



KNW-K-I.1711.21.2023

Lublin, dnia 21 lipca 2023 roku

Pan Stanisław Rodak
p.o. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5
Ul. Smyczkowa 3, 20-844 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanej przez Pana Szkołę Podstawowej nr 5 (dalej „Szkoła”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2022 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Panu 27.04.2023 r. Zgodnie z § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) ustalenie mechanizmów zabezpieczających środki na rachunkach bankowych²,
- 2) udzielanie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł,
- 3) ustalanie wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych³,
- 4) przeprowadzanie inwentaryzacji,
- 5) gospodarowanie składnikami majątku.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Szkoły. Uwagi dotyczą nieuwzględnienia w regulaminie udzielania zamówień publicznych wydatków do kw. 20 000 zł oraz zaniżenia kwot nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości oraz zalecenia pokontrolne:

1. Niezgodnie z § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli⁴ naliczając dwie odprawy emerytalne oraz dwie nagrody jubileuszowe nieuwzględniono dodatków motywacyjnych przyznanych we wrześniu z mocą wsteczną od lipca⁵. Stosowne wyrównanie zaniżonych nagród i odpraw wypłacono w trakcie kontroli (tj 13.04.2023 r.).

Zalecenie nr 1: Zapewnić naliczanie i wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych zgodnie z ww. rozporządzeniem, w tym ich wyrównanie po podwyżce wynagrodzeń przyznanych z mocą wsteczną.

1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
2 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (2022 i 2023 r.);
3 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za usługę lat, motywacyjne (10 z 84 nauczycieli i 5 z 29 pracowników niepedagogicznych), nagrody uznaniowe i jubileuszowe (odpowiednio 4 z 14 i 3 z 3) oraz odprawy emerytalne (2 z 2) w 2022 r.;
4 rozporządzenie z 26.06.2001 r. (t.j. Dz.U.2020.1455);
5 dodatki przyznano na okres od 1.07.2022 do 31.12.2022 r.;



2. Regulamin udzielania zamówień publicznych nie obejmował zamówień do kwoty 20 000 zł netto, co w ocenie KNW rodzi ryzyko nieefektywnego i nieoszczędnego dokonywania wydatków ze środków publicznych wobec wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej „uofp”).

Ponadto z 3 kontrahentami⁷ wybranymi zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych nie podpisano umów według art. 44 ust. 4 uofp. Wymóg zawarcia pisemnej umowy w przypadku prac remontowych wynikał również z art. 648 § 4 w związku z art. 658 Kodeksu cywilnego⁸. Należy wskazać, że złożenie oferty nie jest dla wykonawcy wiążące. Niezachowanie formy pisemnej warunków wykonania dostaw lub prac remontowych może uniemożliwić skuteczne dochodzenie roszczeń w sytuacji, gdyby wykonawca nie wywiązał się ze swoich obowiązków w sposób oczekiwany przez Szkołę.

Zalecenie nr 2: *Ww. regulaminem objąć wszystkie wydatki, ustalając dla nich zróżnicowane (np. od kwoty jednostkowej) procedury wyboru dostawców. Zawierać pisemne umowy z wykonawcami, którym udzielono zamówień publicznych.*

3. W instrukcji inwentaryzacyjnej⁹ nie ustalono sposobu dokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. Art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰ obliuguje do dokumentowania i powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, zatem w przepisach wewnętrznych powinny być zawarte stosowane regulacje w tym zakresie.

Zalecenie nr 3: *W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i zapewnić jego przestrzeganie.*

4. Księgi inwentarzowe były prowadzone niezgodnie z przepisami wewnętrznymi (regulamin Gospodarka środkami rzeczowymi¹¹ pkt 7 i 8), ponieważ ewidencja ilościowa pozostałych środków trwałych prowadzona była w formie papierowej, zamiast komputerowo, a w ich ewidencji ilościowo-wartościowej ujęto liczne składniki majątku poniżej 200 zł, tj. materiały niepodlegające tej ewidencji.

Zalecenie nr 4: *Ewidencje szczegółową składników majątku prowadzić zgodnie z przepisami wewnętrznymi.*

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w zał. nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹².

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego**

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania UM Lublin.

6 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);

7 2 dostawcom na zakup wyposażenia za 35.550,77 zł oraz 25.276,90 zł, 1 wykonawcy remontu;

8 ustawa z dnia 23.04.1964 r. (t.j. Dz.U.2022.1360 ze zm.);

9 załącznik nr 13 do polityki rachunkowości;

10 ustawa z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.);

11 załącznik nr 3 do polityki rachunkowości;

12 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarzadzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>;